

## Produktionsförvaltningens ekonomiska uppföljning per 31 oktober 2017.

### Ekonomisk sammanställning

Produktionsförvaltningen	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Ack Utfall 2016	Utfall 2016
<b>INTÅKTER</b>							
Avgifter	0	63 410	67 963	4 553		57 843	69 560
Övriga intäkter	1 040 687	803 951	811 601	7 650		807 058	978 641
<b>SUMMA INTÅKTER</b>	<b>1 040 687</b>	<b>867 362</b>	<b>879 564</b>	<b>12 202</b>		<b>864 901</b>	<b>1 048 201</b>
<b>KOSTNADER</b>							
Personalkostnader	-712 284	-595 478	-605 969	-10 492		-607 599	-723 961
Lokalkostnader	-108 467	-90 419	-93 525	-3 105		-94 630	-116 045
Kapitalkostnader	-2 842	-2 367	-3 550	-1 182		-2 718	-3 544
Köp av verksamhet	-3 533	-2 944	-4 642	-1 697		-4 605	-5 860
Övriga verksamhetskostnader	-213 562	-177 095	-179 690	-2 594		-167 440	-208 520
Finansiella kostnader	0	0	-9	-9		-7	-7
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-1 040 687</b>	<b>-868 304</b>	<b>-887 384</b>	<b>-19 080</b>		<b>-876 999</b>	<b>-1 057 936</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-942</b>	<b>-7 820</b>	<b>-6 878</b>	<b>-7 000</b>	<b>-12 097</b>	<b>-9 736</b>

### Sammanfattning och kommentarer

Produktionsstyrelsen redovisar per den 31 oktober 2017 ett ackumulerat resultat på -7 820 tkr vilket motsvarar -0,9 % av ackumulerad omsättning och kan jämföras med föregående års ackumulerade resultat för samma period på -12 097 tkr. Intäkterna uppgår till 879 564 tkr vilket är 14 663 tkr (1,7 %) högre än föregående år. Kostnaderna uppgår till -887 384 tkr vilket är 10 386 tkr (1,2 %) högre än föregående år. Personalkostnaderna i förhållande till omsättningen landar på 68,9 %, en dryg procentenhet lägre än föregående år. Personalkostnaderna avviker ca -1,8 % mot budget vilket kan härledas till största del till verksamhetsområdet grundskolor där en ny enhet, Röllingbyskolan, startade i maj. Sammantaget förbättrar Produktionsstyrelsens resultat under oktober månad med ca 2 700 tkr på grund av utbetalade och uppbokade statsbidrag inom Utbildning. Fortsatt ser vi större underskott i en handfull enheter som avviker oproportionerligt mycket och där det inte finns möjlighet för andra enheter inom samma verksamhetsområde att väga upp. Dessa enheter är Komvux SFI, Språkintröduktion på gymnasiet, Solskiftets äldreboende, Solskiftets barn och ungdom samt Personlig assistans. Även verksamhetsområdet Förskola har ett negativ utfall, som försämrades med -7 % under oktober månad.

### Investeringsredovisning

Produktionsförvaltningen Investeringsredovisning	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Utfall 2016
Förskolor	638	531	730	-199		407
Utbildning exkl. särskolan	1 908	1 590	722	868		3 670
VoO	835	696	166	530		159
Sport och Friluft	177	148	0	148		0
Måltidsenheten	150	125	437	-312		0
Produktionsstaben	292	244	0	244		0
<b>RESULTAT</b>	<b>4 000</b>	<b>3 333</b>	<b>2 056</b>	<b>1 278</b>	<b>4 000</b>	<b>4 236</b>

Under årets sista månader görs normalt sätt de flesta av produktionens investeringar då enhetscheferna har en bättre uppfattning om vårens volymer som ska finansiera en del av investeringarna som görs i år. Prognosen för investeringar sätts i enlighet med budget, 4 000 tkr.

### ***Kommentarer till bokslutsprognos och planerade åtgärder***

Med anledning av försenade detaljbudgetar för respektive enhet har enhetscheferna anmodats att noggrant följa sin personalbemanning, då detta är den största kostnadsposten inom produktionens enheter. Åtgärdsprogram är beslutade och till viss del verkställda inom de verksamheter som uppvisat negativ resultatutveckling. Prognosen för samtliga verksamheter inom produktionen sätts för helåret 2017 till -7 000 tkr. Med reservation för att prognosen kan komma att ändras. Ytterligare kommentarer kring utfall och prognos återfinns under respektive verksamhetsområde

## **Verksamhetsområden**

### **Produktionsstaben**

#### ***Ekonomisk sammanfattning***

Verksamhetsområde Produktionsstaben	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Ack Utfall 2016	Utfall 2016
INTÄKTER							
Avgifter	0	63 410	67 368	3 957		57 118	68 582
Övriga intäkter	76 092	0	0	0		203	203
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>76 092</b>	<b>63 410</b>	<b>67 368</b>	<b>3 957</b>		<b>57 321</b>	<b>68 785</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-37 787	-31 532	-29 756	1 776		-23 836	-28 795
Lokalkostnader	-335	-279	-2 138	-1 859		-805	-951
Kapitalkostnader	-168	-140	-638	-498		-322	-667
Köp av verksamhet	0	0	0	0			0
Övriga verksamhetskostnader	-37 802	-31 502	-27 596	3 906		-26 453	-32 429
Finansiella kostnader	0	0	-2	-2		-1	-1
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-76 092</b>	<b>-63 453</b>	<b>-60 130</b>	<b>3 323</b>		<b>-51 416</b>	<b>-62 843</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-42</b>	<b>7 238</b>	<b>7 280</b>	<b>6 000</b>	<b>5 905</b>	<b>5 942</b>

#### ***Kommentarer till periodens utfall***

Produktionsstaben redovisar per den 31 oktober 2017 ett ackumulerat resultat på 7 238 tkr vilket motsvarar 10,7 % av omsättningen. Intäkterna uppgår till 67 368 tkr och kostnaderna uppgår till -60 130 tkr. Både intäkterna och kostnaderna är ca 17-20 % högre än föregående år och detta beror på att även enhetscheferna inom Vård och Omsorg numera ligger kostnadsfördelade hos produktionen centralt och fördelas genom intern kostnadsdebitering. Kvarvarande avvecklingskostnader för hemtjänsten i egenregi motsvarande ca 1 400 tkr belastar produktionen centralt. Utredning om eventuell kompensation för detta är påbörjad.

#### ***Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan***

Prognosen för produktionsstaben är att resultatet per den 31 december hamnar på 6 000 tkr. Det är en prognosförbättring med 1 000 tkr för att möta den prognosförsämring i andra verksamhetsområden inom produktionen.

## Förskolor

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Förskolor	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos okt	Ack Utfall 2016	Utfall 2016
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0			0
Övriga intäkter	165 920	138 656	136 993	-1 662		135 794	162 934
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>165 920</b>	<b>138 656</b>	<b>136 993</b>	<b>-1 662</b>		<b>135 794</b>	<b>162 934</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-116 615	-97 435	-98 962	-1 528		-95 837	-115 173
Lokalkostnader	-18 586	-15 481	-15 097	383		-16 193	-19 291
Kapitalkostnader	-223	-186	-223	-37		-161	-193
Köp av verksamhet	0	0	0	0		-410	-410
Övriga verksamhetskostnader	-30 496	-25 376	-24 652	724		-21 912	-27 970
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-1	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-165 920</b>	<b>-138 477</b>	<b>-138 934</b>	<b>-457</b>		<b>-134 514</b>	<b>-163 037</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>179</b>	<b>-1 941</b>	<b>-2 120</b>	<b>-1 500</b>	<b>1 280</b>	<b>-103</b>

### Kommentarer till periodens utfall

Verksamhetsområdet förskolor redovisar per den 31 oktober 2017 ett ackumulerat resultat på -1 941 tkr vilket motsvarar -1,4 % av omsättningen. Det är en försämring i perioden med ca -1 000 tkr (-7 %) De samlade intäkterna uppgår till 136 993 tkr vilket är 1 199 tkr (0,9 %) högre än föregående år. Förskolornas samlade kostnader för perioden är -138 934 tkr vilket är 4 420 tkr (3,3 %) högre än föregående år. Vi har ett utfall som är ca 3 200 tkr lägre än motsvarande ackumulerande utfall föregående år vilket är ett mönster vi inte har sett tidigare år. Historiskt sett har förskolorna haft ett positivt ackumulerat utfall för att ha en reserv för höstterminens lägre barnvolym. Normalfallet vid vikande barnvolym är att kompensera med lägre kostnader vilket inte har gjorts i samma utsträckning i år då förskolorna har ett högt fokus på uppdraget att sänka andelen barn per årsarbetare.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för verksamhetsområdet förskolor försämras med 1 000 tkr sätts för helåret 2017 till -1 500 tkr. Detta som en konsekvens av lägre volymer samt ökade personalkostnader. De kommunala förskolorna har under hösten år 2017 haft ett ökat fokus på uppdraget att minska andelen barn per årsarbetare. Ett tydligt delmål på 5,8 barn/årsarbetare uttalades inför höstterminen och vid inrapporteringen till SCB's per 2017-10-15 visade det sig att målet var uppnått med god marginal, 5,6 barn/årsarbetare är den slutgiltiga siffran. Detta är den största orsaken till det ekonomiska underskottet. Det har krävts både en ökning av bemanningen samt en inbromsning av inskrivning av barn. Detta innebär att kostnaderna ökat och intäkterna minskat. Förskolecheferna har tidigare år generellt haft god ekonomisk hushållning och att nu få negativa resultat är de inte bekväma med och de vidtar försiktighet. Att siffran blev 5,6 istället för 5,8 visar på hur svårt det är att med 18 förskolor träffa en exakt siffra då förändringar på ett fåtal barn och andelen av anställdas tjänster påverkar decimalerna. Statsbidraget till Söralids förskola för mindre barngrupper beviljades inte för hösten 2017. Beslutet kom sent och har medfört en minskad intäkt där omställningen till tidigare organisation inte har kunnat ske i samma takt. Statsbidrag för mindre barngrupper har beviljats för Luna förskola och har där samtidigt använts för att minska andelen barn per årsarbetare.

Efterfrågan på förskoleplatser är fortsatt hög och från årsskiftet är de kommunala förskolorna fyllda. Vi kommer att starta upp en tillfällig förskola under vårterminen för att uppfylla kommunens skyldighet att erbjuda plats inom fyra månader.

## Utbildning

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Grundskola exkl. sarskolan	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Ack Utfall 2016	Utfall 2016
<b>INTÄKTER</b>							
Avgifter	0	0	0	0		0	0
Övriga intäkter	417 565	347 252	359 508	12 256		329 702	405 654
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>417 565</b>	<b>347 252</b>	<b>359 508</b>	<b>12 256</b>		<b>329 702</b>	<b>405 654</b>
<b>KOSTNADER</b>							
Personalkostnader	-282 414	-235 655	-242 520	-6 864		-220 658	-266 719
Lokalkostnader	-52 622	-43 876	-45 428	-1 552		-46 001	-56 331
Kapitalkostnader	-1 137	-947	-1 738	-790		-1 019	-1 225
Köp av verksamhet	-1 663	-1 386	-3 015	-1 629		-2 468	-2 987
Övriga verksamhetskostnader	-79 729	-65 635	-67 029	-1 394		-61 765	-76 848
Finansiella kostnader	0	0	-5	-5		-3	-3
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-417 565</b>	<b>-347 499</b>	<b>-359 735</b>	<b>-12 234</b>		<b>-331 914</b>	<b>-404 113</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-247</b>	<b>-227</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>-2 212</b>	<b>1 541</b>

Verksamhetsområde Sarskolan	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Ack Utfall 2016	Utfall 2016
<b>INTÄKTER</b>							
Avgifter	0	0	0	0		0	0
Övriga intäkter	13 573	11 499	11 975	476		10 698	14 219
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>13 573</b>	<b>11 499</b>	<b>11 975</b>	<b>476</b>		<b>10 698</b>	<b>14 219</b>
<b>KOSTNADER</b>							
Personalkostnader	-11 984	-10 305	-10 482	-177		-8 460	-10 995
Lokalkostnader	-1 217	-1 014	-676	338		-871	-1 588
Kapitalkostnader	0	0	-9	-9		0	0
Köp av verksamhet	0	0	0	0		0	0
Övriga verksamhetskostnader	-372	-325	-1 327	-1 002		-1 373	-1 970
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-13 573</b>	<b>-11 644</b>	<b>-12 494</b>	<b>-850</b>		<b>-10 704</b>	<b>-14 553</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-145</b>	<b>-519</b>	<b>-374</b>	<b>0</b>	<b>-6</b>	<b>-334</b>

Verksamhetsområde Gymnasium och Komvux	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Ack Utfall 2016	Utfall 2016
<b>INTÄKTER</b>							
Avgifter	0	0	18	18		0	0
Övriga intäkter	65 321	54 044	51 886	-2 158		51 148	61 458
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>65 321</b>	<b>54 044</b>	<b>51 903</b>	<b>-2 140</b>		<b>51 148</b>	<b>61 458</b>
<b>KOSTNADER</b>							
Personalkostnader	-41 688	-34 809	-35 465	-656		-33 499	-39 619
Lokalkostnader	-8 461	-7 051	-7 830	-779		-7 688	-9 378
Kapitalkostnader	-435	-363	-290	72		-382	-458
Köp av verksamhet	-1 870	-1 558	-1 627	-68		-1 695	-2 430
Övriga verksamhetskostnader	-12 866	-10 701	-11 047	-345		-10 184	-12 427
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-65 321</b>	<b>-54 482</b>	<b>-56 258</b>	<b>-1 776</b>		<b>-53 449</b>	<b>-64 312</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-439</b>	<b>-4 355</b>	<b>-3 916</b>	<b>-4 000</b>	<b>-2 300</b>	<b>-2 854</b>

## Kommentarer till periodens utfall

**Grundskolor exkl särskolan:** visar ett negativt resultat på -227 tkr som motsvarar -0,1 % av omsättningen för perioden. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 359 508 tkr, vilket är 29 806 tkr (9 %) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är - 359 735 tkr, vilket är 27 821 tkr (8,4 %) högre än föregående år. Personalkostnaderna är 67,5 % av omsättningen, ca en halv procentenhet högre än föregående år. Avvikelserna som är över index för år 2017 förklaras till högre volymer samt att en ny enhet (Röllingbyskolan) startade den 1 maj 2017.

**Särskolan** visar ett negativt ackumulerat resultat på -519 tkr som motsvarar -4,3 % av periodens omsättning. Särskolans samlade intäkter för perioden är 11 975 tkr, vilket är 1 277 tkr (11,9 %) högre än föregående år. Särskolans samlade kostnader uppgår till -12 494 tkr vilket är 1 790 tkr (16,7 %) högre än föregående år. Personalkostnaderna hamnar på 87,5 % av omsättningen, 8,5 procentenheter högre än föregående år.

**Komvux och Österåkers Gymnasium** visar ett negativt resultat på -4 355 tkr som motsvarar -8,4 % av periodens omsättning. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 51 903 tkr, vilket är 755 tkr (1,5 %) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -56 258 tkr, vilket är 2 810 tkr (5,3 %) högre än föregående år. Personalkostnaderna hamnar på 68,3 % av omsättningen, 2,8 procentenheter högre än föregående år.

### Statsbidrag:

I periodens resultat finns nedanstående tabells statsbidrag utbetalade. Statsbidrag att vänta är, fortsatt utbetalning av Lågstadiesatsningen, Karriärtjänster samt Lärarlönelyftet mm. De två sistnämnda har ej kommit kommunen tillhanda men är intäktsförda i resultatet då kommande inbetalning avser hela höstterminen och har således periodiserats för månaderna september och oktober. Den uppbokade intäkten motsvarar ca 3 500 tkr. Statbidragen utbetalas i november respektive december. Alla kända statsbidrag är medtagna i prognosberäkningen.

Lågstadiesatsningen första utbet. HT17	1 932 610
Fritidshemssatsningen HT17	669 461
Läxhjälp HT17	1 104 000
<b>Summa</b>	<b>3 706 071</b>

### ***Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan***

Den positiva trenden med hög inflyttningstakt till kommunen, framförallt i lågstadieåldern, i kombination med vårdnadshavares önskemål om att få gå i en kommunal skola nära hemmet gör att produktionsförvaltningen för att säkerställa måluppfyllelsen omedelbart behöver tillskapa ytterligare platser i befintliga skolor. I avvaktan på kommunens planerade skolbyggnader behövs på medellång sikt paviljonglösningar. På kort sikt finns inte längre möjligheten att fylla på i befintliga klasser, varför helt nya klasser planeras att starta omgående vid några skolor i centralorten. Detta väntas leda till ytterligare påfrestningar på lärmiljöer och måluppfyllelse. Det bristande stödet vid månadsuppföljningarna under våren har lett till att några enheter har alldeles för stora underskott och andra har i sin tur alldeles för stor positiv avvikelse. Uppföljning med några av enheterna görs under november, för att dessa ska gå in i 2018 med balanserad ekonomi.

De nationella programmen inom gymnasieskolan fortsätter att leverera hög undervisningskvalitet och en ekonomi i balans. De för språkintrödnation vidtagna åtgärderna har bromsat upp den negativa trenden något. Diskussion pågår med skolförvaltningen om andelen elever med låg utbildningsbakgrund och hur det påverkar hur undervisningen behöver organiseras samt vad beslutad ersättningen kan räcka till.

Komvux Österåker står sig kvalitativt väl i konkurrensen inom vuxenutbildningen. De nya ersättningsmodellerna har inneburit stora behov av att utveckla både verksamhet och administration. Den största orsaken till underskottet är SFI. Det är undervisning på kvällstid som är mest kostsam och där elevnärvaron har högst variation. I övrigt planeras åtgärder i samverkan med de fackliga organisationerna. Trots åtgärder visar analysen på mycket stora svårigheter att driva SFI med en ekonomi i balans, varför samtal om ersättningsmodellen har inletts med skolförvaltningen.

Med bakgrund av ovanstående sätts prognosen till att resultatet per den 31 december hamnar på -4 000 tkr för verksamhetsområdet Utbildning.

## Vård och Omsorg

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Äldreomsorg & Hemtjänst	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Ack Utfall 2016	Utfall 2016
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	0	0		5	5
Övriga intäkter	53 170	44 655	44 916	261		75 353	84 304
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>53 170</b>	<b>44 655</b>	<b>44 916</b>	<b>261</b>		<b>75 359</b>	<b>84 309</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-44 188	-37 199	-38 075	-876		-69 243	-77 684
Lokalkostnader	-702	-600	-390	210		-1 662	-1 847
Kapitalkostnader	-359	-299	-269	31		-395	-474
Köp av verksamhet	0	0	0	0		-20	-20
Övriga verksamhetskostnader	-7 920	-6 621	-10 326	-3 705		-14 504	-17 753
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-1	-1
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-53 170</b>	<b>-44 720</b>	<b>-49 061</b>	<b>-4 341</b>		<b>-85 824</b>	<b>-97 779</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-65</b>	<b>-4 145</b>	<b>-4 080</b>	<b>-3 500</b>	<b>-10 466</b>	<b>-13 470</b>

Verksamhetsområde Funktionsnedsättning	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Ack Utfall 2016	Utfall 2016
INTÄKTER							
Avgifter	0	0	313	313		286	378
Övriga intäkter	163 970	136 904	134 951	-1 953		133 429	162 767
<b>SUMMA INTÄKTER</b>	<b>163 970</b>	<b>136 904</b>	<b>135 264</b>	<b>-1 640</b>		<b>133 714</b>	<b>163 145</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-134 011	-112 186	-115 287	-3 101		-121 043	-142 987
Lokalkostnader	-6 008	-5 007	-4 609	398		-4 963	-5 971
Kapitalkostnader	-286	-238	-155	84		-207	-248
Köp av verksamhet	0	0	0	0		0	0
Övriga verksamhetskostnader	-23 665	-19 706	-18 766	941		-12 564	-15 746
Finansiella kostnader	0	0	0	0		-1	-1
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-163 970</b>	<b>-137 138</b>	<b>-138 816</b>	<b>-1 678</b>		<b>-138 777</b>	<b>-164 953</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-233</b>	<b>-3 552</b>	<b>-3 319</b>	<b>-3 500</b>	<b>-5 063</b>	<b>-1 808</b>

### Kommentarer till periodens utfall

**Äldreomsorgen** visar ett negativt resultat på -4 145tkr som motsvarar -9,2% av ackumulerad omsättning. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 44 916 tkr, vilket är -30 443 tkr (-40,4%) lägre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader för perioden är -49 061 tkr, vilket är - 36 764 tkr (-42,8%) lägre än föregående år. Personalkostnaderna hamnar på 84,8%% av omsättningen, 7,1 procentenheter lägre än föregående år.

**Funktionsnedsättning** visar ett negativt resultat på -3 552 tkr som motsvarar -2,6 % av ackumulerad omsättning. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är -138 816 tkr, vilket är 1 549 tkr (1,2 %) högre än föregående år. Verksamhetens samlade kostnader är -125 040 tkr, vilket är 39 tkr (0,0%) högre än föregående år.

### ***Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan***

Den omstrukturerade vård- och omsorgsverksamheten på Ljusterö visar stora framsteg när det gäller att upprätthålla hög kvalitet med målet att nå ekonomi i balans. Även verksamheten Daglig verksamhet har genom en kombination av effektiviseringar och förändrad ersättningsnivå numera, på övergripande nivå, en god balans mellan kvalitet och ekonomi.

Under oktober månad har det på ledningsnivå inom verksamhetsområdet Vård och Omsorg skett hastiga förändringar som resulterat i ett behov av rekrytering av två enhetschefer. En vakans har uppstått som följd av en avslutad anställning den andra vakansen är en nödvändig men akut arbetsmiljöåtgärd. Det ska dock påtalas att denna åtgärd ligger i linje med lagstiftarens krav på att tillräcklig tillgång till ansvarig chef finns inom varje enskilt driftställe. I oktober löstes vakanserna temporärt och under november kommer två tillförordnade enhetschefer att tillsättas.

Åtgärder för att nå en god balans mellan ekonomi och kvalitet inom Solskiftets Barn och ungdomsverksamhet pågår. Den åtgärd som bedöms kunna ge högst ekonomisk effekt är införande av schemaplanering med IT-stöd, istället för den manuella hantering som finns idag. Diskussion med leverantören har inletts under oktober. Vidare som har planeringen för inrättandet av ett barnboende enligt LSS 9:8 påbörjats vilket blir en helt ny verksamhet för produktionsförvaltningen och vård och omsorg att driva.

Åtgärder för att nå en god balans mellan ekonomi och kvalitet på Solskiftets äldreboende pågår enligt presenterade åtgärder för år 2017. I skrivandets stund inväntas ett antal variabler för att kunna göra en korrekt analys inför ett åtgärdsförslag gällande år 2018.

Den 31 oktober avslutades den sista insatsen på HVB-Avenir. Verksamheten har efter några initiala ”barnsjukdomar” genomgående haft en hög kvalitet och väl motsvarat lagstiftarens krav. Ett visst efterarbete kommer att ske till och med 31 december 2017. Detta innebär att kostnaden för en arbetsledare kommer att kvarstå året ut.

Med bakgrund av ovanstående sätts prognosen till att resultatet per den 31 december hamnar på -7 000 tkr för verksamhetsområdet Vård och Omsorg.



## Kultur och Fritid

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Kultur & Fritid	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget-avvikelse	Prognos okt	Ack Utfall 2016	Utfall 2016
INTÅKTER							
Avgifter	0	0	265	265		306	466
Övriga intäkter	46 075	38 442	38 009	-433		37 637	45 677
<b>SUMMA INTÅKTER</b>	<b>46 075</b>	<b>38 442</b>	<b>38 274</b>	<b>-168</b>		<b>37 943</b>	<b>46 143</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-21 276	-17 734	-17 327	407		-17 090	-20 481
Lokalkostnader	-20 536	-17 111	-17 078	33		-16 133	-20 296
Kapitalkostnader	-233	-194	-155	39		-205	-246
Köp av verksamhet	0	0	0	0		-13	-13
Övriga verksamhetskostnader	-4 030	-3 329	-3 855	-526		-3 634	-4 609
Finansiella kostnader	0	0	0	0		0	0
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-46 075</b>	<b>-38 368</b>	<b>-38 416</b>	<b>-48</b>		<b>-37 075</b>	<b>-45 645</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>73</b>	<b>-143</b>	<b>-216</b>	<b>-500</b>	<b>868</b>	<b>498</b>

**Kultur och Fritid** visar ett negativt resultat på -143 tkr som motsvarar -0,4 % av ackumulerad omsättning. Intäkterna uppgår till 38 274, vilket är 331 tkr (0,9 %) högre än föregående år. Kostnaderna uppgår -38 416 tkr, vilket är 1 341 tkr (3,6 %) högre än föregående år. Signaler om lägre elevvolymerna inom Musikskolan har inkommit till förvaltningen, utredning av detta pågår fortfarande. Sport- och Friluftsenheten har under perioden mottagit interna intäkter motsvarande ca 550 tkr för utförda städtjänster i sporthallarna vid skolorna.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Trots resultatförbättringen inom verksamhetsområdet tas enligt försiktighetsprincipen volymförsämringen inom Musikskolan med i beaktning, och prognosen för år 2017 står kvar på -500 tkr.

Rektorn för musikskolan får i uppdrag att analysera volymförsämringen och föreslå åtgärder för att uppnå balans till budgetåret 2018. Den nyutträdde rektorn har många tankar och idéer om hur man kan locka fler elever och anpassa verksamheten. Inför budgetåret 2018 är prognosen att Musikskolan kommer hamna i balans.

## Måltidsenheten

### Ekonomisk sammanfattning

Verksamhetsområde Måltidsenheten	Budget 2017	Ack Budget	Ack utfall	Budget- avvikelse	Prognos okt	Ack Utfall 2016	Utfall 2016
INTÅKTER							
Avgifter	0	0	0	0		129	129
Övriga intäkter	39 000	32 500	33 364	864		33 093	41 425
<b>SUMMA INTÅKTER</b>	<b>39 000</b>	<b>32 500</b>	<b>33 364</b>	<b>864</b>		<b>33 222</b>	<b>41 554</b>
KOSTNADER							
Personalkostnader	-22 320	-18 624	-18 095	529		-17 932	-21 508
Lokalkostnader	0	0	-278	-278		-315	-392
Kapitalkostnader	0	0	-73	-73		-26	-32
Köp av verksamhet	0	0	0	0		0	0
Övriga verksamhetskostnader	-16 680	-13 900	-15 092	-1 192		-15 051	-18 768
Finansiella kostnader	0	0	-2	-2		-1	-1
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>-39 000</b>	<b>-32 524</b>	<b>-33 541</b>	<b>-1 017</b>		<b>-33 326</b>	<b>-40 701</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-24</b>	<b>-177</b>	<b>-154</b>	<b>0</b>	<b>-103</b>	<b>853</b>

### Kommentarer till periodens utfall

Måltidsenheten visar ett negativt resultat på -177 tkr som motsvarar -0,5 % av ackumulerad omsättning. Verksamhetens samlade intäkter för perioden är 33 364 tkr, vilket är 141 tkr (0,4 %) högre än föregående år. Verksamheten samlade kostnader för perioden är -33 541 tkr, vilket är 215 tkr (-0,6 %) högre än föregående år. Avvikelserna i intäkter respektive övriga kostnader kan inte härledas till volymförändring utan till den extra satsningen inom skolköken för år 2017 och som är beslutat av Skolnämnden.

### Kommentarer till bokslutsprognos och eventuell åtgärdsplan

Prognosen för måltidsenhetens resultat per den 31 december sätts till 0 tkr

---

Kent Henningson  
Produktionschef

---

Erik Lanner  
Controller